

*Obecnému zastupiteľstvu v Mirkovciach na vedomie
v zmysle plánu kontrol na 1. polrok 2025*

správa o výsledkoch kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Mirkovce predkladaná v zmysle §18f ods. 1 písm. d) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení. V tomto období bola hlavným kontrolórom vykonaná aj ukončená finančná kontrola pokladničných operácií zabezpečovaných OcÚ v Mirkovciach v roku 2024.

Správa č. 05/25 z finančnej kontroly pokladničných operácií zabezpečovaných OcÚ v Mirkovciach v roku 2024

Kontrola bola zameraná na dodržiavanie zákonov a interných predpisov v súvislosti s evidenciou príjmov OcÚ v Mirkovciach a zabezpečovanie pokladničných operácií v zmysle príslušných zákonov a interných predpisov. Kontrolované boli všetky účtovné záznamy z obdobia január - december 2024, a to pokladničné doklady za obdobie 1-12/2024 a výpisy z bežných účtov za obdobie 1-12/2024. Kontrola bola vykonávaná štvrťročne. Administratívna finančná kontrola bola vykonávaná pri každej finančnej operácii, a to u hotovostnej aj bezhotovostnej, podpísaná oprávnenou osobou.

Finančná kontrola bola uskutočnená v dňoch 03.04.2024, 02.07.2024, 03.10.2024 a 02.01.2025 s cieľom zistiť pokladničnú hotovosť OcÚ Mirkovce ku dňu vykonania kontroly, dodržanie limitu pokladničnej hotovosti v zmysle interného predpisu a dodržiavanie príslušných zákonov a interných nariadení.

Tab. 1 Prehľad pokladničných hotovostí OcÚ Mirkovce počas vykonávaných kontrol

P. č.	Dátum vykonanej kontroly	Pokladničná hotovosť [€]				POS terminál P5
		Hlavná pokladňa OcÚ P1	Pokladňa školskej jedálne P3	Pokladňa daní a poplatkov P4	Pokladňa výdajňa PV P6	
1	03. 04. 2024	529,55	0,00	0,00	0,00	274,29
2	02. 07. 2024	979,52	0,00	0,00	0,00	1438,94
3	03. 10. 2024	145,57	150,00	0,00	0,00	1482,53
4	02. 01. 2025	60,09	0,00	0,00	0,00	0,00

Kontrola pokladne ku dňu 31. 03. 2024:

Ku dňu 31.03. 2024 bola celková hotovosť v pokladniach vo výške 529,55 € a POS termináli suma vo výške 274,29 €.

Stav k 31. 03. 2024 vo všetkých pokladniach súhlasil s účtovným stavom.

Posledná vykonaná inventarizácia pokladne bola vykonaná ku dňu 03. 04. 2024. Výsledok inventarizácie súhlasil s účtovným stavom.

Kontrola pokladne ku dňu 30. 06. 2024:

Ku dňu 30.06. 2024 bola celková hotovosť v pokladniach vo výške 979,52 € a POS termináli suma vo výške 1438,94 €.

Stav k 30. 06. 2024 vo všetkých pokladniach súhlasil s účtovným stavom.

Posledná vykonaná inventarizácia pokladne bola vykonaná ku dňu 02. 07. 2024. Výsledok inventarizácie súhlasil s účtovným stavom.

Kontrola pokladne ku dňu 30. 09. 2024:

Ku dňu 30.09. 2024 bola celková hotovosť v pokladniach vo výške 295,57 € a POS termináli suma vo výške 1482,53 €.

Stav k 30. 09. 2024 vo všetkých pokladniach súhlasil s účtovným stavom.

Posledná vykonaná inventarizácia pokladne bola vykonaná ku dňu 03. 10. 2024. Výsledok inventarizácie súhlasil s účtovným stavom.

Kontrola pokladne ku dňu 31. 12. 2024:

Ku dňu 31.12. 2024 bola celková hotovosť v pokladniach vo výške 60,09 € a POS termináli suma vo výške 0,00 €.

Stav k 31. 12. 2024 vo všetkých pokladniach súhlasil s účtovným stavom.

Posledná vykonaná inventarizácia pokladne bola vykonaná ku dňu 02. 01. 2025. Výsledok inventarizácie súhlasil s účtovným stavom.

Kontrola pokladničných dokladov:

príjmové a výdavkové pokladničné doklady:	č. P1/1 – P1/581 (2024)
	č. P3/1 – P3/43 (2024)
	č. P4/1 – P4/194 (2024)
	č. P5/1 – P5/196 (2024)
	č. P6/1 – P6/109 (2024)

Spolu 1 123 príjmových a výdavkových pokladničných dokladov.

V pokladničnej knihe boli zaevidované výdavky obce Mirkovce ako aj príjmy z miestnych daní a poplatkov vybratých v roku 2024. Prírastky peňažných prostriedkov boli vedené preukázateľne v deň ich inkasa zodpovednou pracovníčkou obecného úradu p. Mgr. Cecíliou Kacvinskou a p. Máriou Rontovou. Stav pokladničnej hotovosti bol vo všetkých pokladniach počas celého roka 2024 udržiavaný tak, aby zostatok hotovosti nepresahoval limit, ktorý bol stanovený uznesením OZ v Mirkovciach č. 4/11 dňa 21.1.2011 vo výške 700 €. Celkový stav pokladní k 31.12.2023 bol vo výške 433,66 a POS termináli vo výške 881,69 €. Celkový zostatok pokladničnej hotovosti vo všetkých pokladniach k 31.12.2024 bol vo výške 60,09 € a POS termináli 0,00 €.

Záver

V zmysle §29 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve je účtovná jednotka povinná inventarizovať peňažné prostriedky v hotovosti najmenej štyrikrát za účtovné obdobie. Túto povinnosť si kontrolovaný subjekt splnil.

V zmysle §30 ods. 2 *Inventúrny súpis* je účtovný doklad, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva. K vykonaným inventarizáciám pokladne boli doložené inventúrne súpisy vo forme uzávierok pokladne. Inventarizácia pokladne bola vykonaná k 03.04., 02.07., 03.10. 2024 a 02.01. 2025.

V závere konštatujem, že pri finančnej kontrole pokladničných operácií zabezpečovaných OcÚ v Mirkovciach neboli zistené žiadne závažné nedostatky.

.....
doc. Ing. Euboslav Straka, PhD.
hlavný kontrolór obce Mirkovce

V Mirkovciach dňa 14. 03. 2025